



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DE AUDITORÍA N° UAI - 026/2016

Correspondiente a la Evaluación del Sistema de Presupuestos por el periodo comprendido entre el 1 de Abril de 2015 al 31 de marzo de 2016.

Objetivo del examen

El objetivo del presente examen es expresar una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuestos, y el correspondiente control interno incorporado al mismo, en el Ministerio de Relaciones Exteriores, por el periodo comprendido entre el 1 de abril de 2015 al 31 de marzo de 2016.

Objeto del examen

La auditoría comprendió las operaciones realizadas por el Ministerio de Relaciones Exteriores por el periodo del 1 de abril de 2015 al 31 de marzo de 2016, relacionadas con la Formulación, Ejecución, Seguimiento y Evaluación del Presupuesto Institucional; para lo cual se analizó los siguientes documentos, entre otros:

- Resolución Ministerial N° 256-2014 del 11 de septiembre de 2014, que aprueba la Formulación del Programa de Operaciones Anual (POA) y el Anteproyecto Institucional del Ministerio de Relaciones Exteriores para el ejercicio fiscal 2015;
- Resolución Ministerial N° 245-2015 del 10 de septiembre de 2015, que aprueba la Formulación del Programa de Operaciones Anual (POA), el Anteproyecto del Presupuesto, y el presupuesto adicional del Ministerio de Relaciones Exteriores para el ejercicio fiscal 2016.
- Estado de Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre de 2015
- Estado de Ejecución Presupuestaria al 31 de marzo de 2016

Alcance

La evaluación se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/057/2016 de 6 de julio de 2016, aplicados a la Auditoría Operacional (231 al 235) y comprendió la revisión y análisis de todos los documentos relacionados con el diseño y la implantación del Sistema de Presupuestos en el Ministerio de Relaciones Exteriores, por el periodo comprendido entre el 1 de abril de 2015 al 31 de marzo de 2016.

Resultados del examen

De acuerdo a los parámetros establecidos en el punto 1.5, del informe, se concluye que el diseño del Sistema de Presupuestos del Ministerio de Relaciones Exteriores obtuvo una calificación de nivel de eficacia del 72% por lo que se considera Eficaz, sin embargo, existen factores de control interno en el diseño del sistema que afectan a su funcionamiento:

- 2.1 Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos
- 2.2 Formulación del Anteproyecto de Presupuesto Institucional
- 2.3 Deficiencias en el archivo de la documentación
- 2.4 Presupuesto de Gastos
- 2.5 Procedimientos para modificaciones presupuestarias

La Paz, 30 de diciembre de 2016